

**“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KETEPATAN WAKTU AUDIT REPORT LAG PADA BANK  
UMUM SYARIAH (BUS) DAN UNIT USAHA SYARIAH (UUS)  
DI INDONESIA TAHUN 2013-2017”**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh  
Gelara Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh:

**HANAFI AFIANTO**  
**B200140104**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KETEPATAN WAKTU AUDIT REPORT LAG PADA BANK  
UMUM SYARIAH (BUS) DAN UNIT USAHA SYARIAH (UUS)  
DI INDONESIA TAHUN 2013-2017”**

**SKRIPSI**

Yang ditulis oleh :

**HANAFI AFIANTO**  
**B200140104**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen  
Pembimbing



**Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si**  
**NIK. 491**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KETEPATAN WAKTU AUDIT REPORT LAG PADA BANK  
UMUM SYARIAH (BUS) DAN UNIT USAHA SYARIAH (UUS)  
DI INDONESIA TAHUN 2013-2017”**




Yang ditulis oleh :

**HANAFI AFIANTO**  
**B200140104**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada Tanggal 11 Februari 2021

Dewan Penguji

1. **Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si**  
(Ketua Dewan Penguji)
2. **Shinta Permata Sari, S.E., M.M**  
(Anggota I Dewan Penguji)
3. **Dr. Erma Setyawati, MM, Ak.**  
(Anggota II Dewan Penguji)

(  )  
(  )  
(  )



**Dekan,**

**(Dr. Syamsudin, S.E., M.M.)**  
**NIDN. 0017025701**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta  
- 57102

---

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **HANAFI AFIANTO**  
NIM : **B 200 140 104**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI KETEPATAN WAKTU  
AUDIT REPORT LAG PADA BANK  
UMUM SYARIAH (BUS) DAN UNIT  
USAHA SYARIAH (UUS) DI INDONESIA  
TAHUN 2013-2017**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 11 Februari 2021  
Yang membuat pernyataan,



**HANAFI AFIANTO**

## **MOTTO**

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kami telah selesai (dari suatu urusan) kerjakan dengan sesungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

**(Q.S Al Insyiroh: 6-8)**

“Dan barang siapa yang bertakwa kepada Allah, niscaya Allah menjadikan baginya kemudahan dalam urusan.”

**(Q.S At-Talaq: 4)**

“Ijhad walaa taksal walaa taku ghaafilin fanadaamatul uqbaa liman yatakaasalu”

“Bersungguh-sungguhlah dan jangan bermalas-malas dan jangan pula lengah, karena penyesalan itu bagi orang yang bermalas-malas”

**(Al-Mahfudzot)**

## PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunianya hingga terselesaikan skripsi ini, kupersembahkan untuk:

- ❖ **Allah SWT** yang telah memberi anugerah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta karunia-Nya.
- ❖ **Rasulullah SAW** semoga shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta sahabat dan yang dinantikan syafaatnya di hari akhir.
- ❖ **Orang tua** wujud baktiku kepadamu, terimakasih atas kasih sayang serta do'a yang tak ternilai harganya.
- ❖ **Saudara-saudaraku** tersayang yang telah memberi semangat dan dukungannya untukku.
- ❖ **Semua Keluarga Besar saya**
- ❖ **Sahabat-sahabatku** tercinta terima kasih atas semangat, dorongan, dukungannya, canda tawa arti kebersamaan dan motivasi yang telah kalian berikan selama ini, semoga kita selalu diberi petunjuk oleh-Nya. Aamiin.
- ❖ **Semua Bapak Ibu Dosen**
- ❖ **Almamater UMS.**

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Alhamdulillah puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KETEPATAN WAKTU AUDIT REPORT LAG PADA BANK UMUM SYARIAH (BUS) DAN UNIT USAHA SYARIAH (UUS) DI INDONESIA TAHUN 2013-2017 ”.

Skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa adanya bimbingan, dorongan, dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik, maka dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan izin penulisan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Fatchan Ahyani, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta

4. Bapak 1. Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si selaku pembimbing skripsi yang dengan sabar dan tulus memberikan banyak masukan, arahan, bimbingan kepada penulis dalam penulisan demi kemajuan skripsi penulis.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan informasi-informasi kepada penulis selama studi.
6. Ayah dan Ibuku yang telah memberikan bantuan baik materil dan moril sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan penulisan skripsi ini.
7. Saudara-saudaraku yang telah memberi semangat dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Untuk semua keluarga dan saudara-saudaraku terimakasih atas semua bantuan dan dukungannya selama ini.
9. Untuk semua teman-teman angkatan 2014 Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan ini penulis masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka kritik dan saran selalu penulis harapkan untuk tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi yang penulis sajikan dengan segala kekurangan dan keterbatasan ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

***Wassalamu'alaikum Wr. Wb***



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
E. Sistematika Penyusunan Skripsi .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori .....	12
1. Teori-Teori Mengenai <i>Audit Report Lag</i> .....	12
2. Tinjauan Peneliti Terdahulu .....	16
B. Kerangka Teori.....	21
C. Perumusan Hipotesis .....	21
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
A. Desain Penelitian .....	26
B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	26

C. Data dan Sumber Data.....	27
D. Metode Pengumpulan Data .....	27
E. Variabel dan Pengukuran .....	28
F. Metode Analisa Data .....	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	37
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	37
B. Analisa Data Penelitian .....	38
C. Pembahasan .....	46
BAB V PENUTUP.....	50
A. Kesimpulan.....	50
B. Keterbatasan Penelitian .....	50
C. Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA .....	52
LAMPIRAN.....	54

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Penentuan Jumlah Sampel Penelitian .....	37
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Ukuran KAP .....	39
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Data.....	40
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	40
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedadistasitas .....	41
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji Analisa Regresi Linier Berganda.....	42
Tabel 4. 9 Hasil Uji t.....	44

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Kerangka Teori.....	21
---------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Data Penelitian Sebelum dioutlier .....	54
Lampiran 2. Data Penelitian Setelah Dioutlier .....	62
Lampiran 3. Hasil Pengujian Statistik dengan SPSS .....	70

## ABSTRAK

Ketepatan waktu atas laporan hasil audit suatu perusahaan merupakan aspek yang memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kegunaan informasi yang tersedia bagi pengguna eksternal dalam proses pembuatan keputusan. Panjang-pendeknya *audit report lag* yang terjadi mempengaruhi pengambilan keputusan investor, karena dengan adanya penundaan informasi kepada investor dapat mempengaruhi kepercayaan investor di pasar modal. Terdapat beberapa faktor yang berpotensi memiliki pengaruh terhadap waktu penyelesaian audit dan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan auditan oleh perusahaan pada perusahaan perbankan syariah di Indonesia yaitu audit tenure, ukuran perusahaan, pergantian auditor, ukuran KAP, profitabilitas dan solvabilitas.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis ukuran perusahaan, ukuran KAP, solvabilitas dan profitabilitas terhadap *audit report lag* pada bank umum syariah dan unit usaha syariah di Indonesia. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh Bank Umum Syariah dan Unit Kerja Yang terdapat di Indonesia tahun 2013-2017. Metode pengumpulan sampel dalam penelitian ini dengan metode *purposive sampling* sesuai dengan kriteria yang sudah ditentukan. sampel penelitian ini berjumlah 74. Teknik analisa data dalam penelitian ini adalah analisa regresi linier berganda yang dioalh dengan menggunakan program *Statistical Package for Social Science* (SPSS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *solvabilitas* mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai p-value < 0.05 dan ukuran KAP dan *profitabilitas* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan nilai p-value > 0.05.

**Kata Kunci:** *audit report lag*, ukuran perusahaan, ukuran KAP, *profitabilitas*, *solvabilitas*

## **ABSTRACT**

*The timeliness of a company's audit report is an aspect that has a significant influence on the usefulness of information available to external users in the decision-making process. The length of the audit report lag that occurs affects the decision making of investors, because the delay in information to investors can affect investor confidence in the capital market. There are several factors that have the potential to have an influence on the time to complete the audit and the timeliness of the submission of audited financial reports by companies in Islamic banking companies in Indonesia, namely audit tenure, company size, auditor turnover, KAP size, profitability and solvency.*

*This study aims to analyze company size, KAP size, solvency and profitability of the audit report lag at Islamic commercial banks and Islamic business units in Indonesia. The population used in this study are all Islamic Commercial Banks and Work Units in Indonesia in 2013-2017. The sample collection method in this study was purposive sampling method in accordance with predetermined criteria. The sample of this research is 74. The data analysis technique in this research is multiple linear regression analysis which is analyzed using the Statistical Package for Social Science (SPSS) program. The results showed that company size and solvency had an influence on the audit report lag with a  $p$ -value  $< 0.05$  and the firm size and profitability had no effect on the audit report lag with a  $p$ -value  $> 0.05$ .*

**Keywords:** *audit report lag, company size, KAP size, profitability, solvency*